

e-DORADCA podatkowy

Nr 1/2021

TEMAT NUMERU

Tarcza branżowa

PODATKI

Co nowego w VAT?

PRAWO

Więcej mieszkań
na wynajem

RANKING

Buble i Hity
podatkowe
roku 2020



elektroniczny serwis klientów kancelarii

 **Taxreo**



Najserdeczniejsze życzenia szczęśliwych i radosnych Świąt Bożego Narodzenia oraz wszelkiej pomyślności i sukcesów w nadchodzącym roku, wraz z podziękowaniami za dotychczasową współpracę.

A w środku przedstawione zostały instrumenty tzw. tarczy branżowej, która ma wspomóc niektóre przedsiębiorstwa w czasie kryzysu.

Piszemy również o nowościach wprowadzanych w zakresie podatku od towarów i usług, m.in. w ramach pakietu SLIM VAT.

W dalszej części gazety opisana jest nowelizacja niektórych ustaw wspierających rozwój mieszkalnictwa.

Znany jest także ranking największych Bubli i Hitów podatkowych roku 2020.

Twój doradca podatkowy

NEWS

Kolejne środki przeciw praniu pieniędzy

Ministerstwo Finansów pracuje nad systemem, który umożliwi przechowywanie informacji o produktach służących gromadzeniu, przechowywaniu lub inwestowaniu środków finansowych i zapewni dostęp do niego m.in. organom ścigania.

Polska ma obowiązek implementacji do krajowego porządku prawnego przepisów unijnych, które umożliwiają właściwym organom identyfikację osoby albo podmiotu, posiadających lub kontrolujących rachunki płatnicze, rachunki bankowe i skrytki depozytowe.

Zgodnie z założeniami prawa UE, dostęp właściwych organów do takich danych jest kluczowy dla przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, a także dla zwalczania poważnych przestępstw.

Projektowana polska ustawa o Systemie Informacji Finansowej określa m.in. instytucje zobowiązane

do przekazywania informacji do systemu, zakres informacji przekazywanych, podmioty uprawnione do pozyskiwania danych gromadzonych w systemie oraz zasady ochrony przetwarzanych informacji.

Wejście w życie ustawy nie zmienia istotnie obecnych przepisów w sprawie uprawnień przysługujących organom publicznym ani zakresu tajemnic służbowych, w tym tajemnicy bankowej.

System Informacji Finansowej ma umożliwiać, w określonych ustawowo przypadkach, zlokalizowanie rachunku lub innego produktu (służącego gromadzeniu, przechowywaniu lub inwestowaniu środków finansowych) należącego do danej osoby lub podmiotu, bez możliwości uzyskania informacji o znajdujących się na nim aktywach czy dokonywanych transakcjach.

Projektowana ustawa wyeliminuje też prowadzenie przez organy państwowe czasochłonnnych i kosztownych działań, w tym korespondencji z instytucjami rynku finansowego.

3 AKTUALNOŚCI

TEMAT NUMERU

6 Tarcza branżowa

PODATKI

8 Co nowego w VAT?

PRAWO

10 Więcej mieszkań na wynajem

PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ

12 Nowe podatki dla prowadzących sprzedaż od 1 stycznia 2021 r.

14 Brexit a przedsiębiorcy

ZARZĄDZANIE I MARKETING

15 Okiełznać gniew klienta

KADRY I ZUS

16 Obowiązek zgłaszania umów o dzieło do ZUS

CIEKAWY ORZECZENIE

18 Większe prawa pracowników delegowanych?

NEWS

19 Podatnicy mówią „dość”

RANKING

20 BUBLE i HITY podatkowe roku 2020

DORADCA RADZI

22 Kiedy warto korzystać z opodatkowania ryczałtem?

NIEZBĘDNIK

23 Niektóre limity podatkowe w 2021 r.

AKTUALNOŚCI

PODATKI

ZMIANY USTAW O PODATKACH DOCHODOWYCH

Nowelizacje, które wejdą w życie od 1 stycznia 2021 r., wprowadzają szereg istotnych zmian w CIT i PIT.

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw wprowadza możliwość opodatkowania firm w formie tzw. **estońskiego CIT**. **Rozwiązanie** to pozwala m.in. na przesunięcie poboru podatku na moment wypłaty zysków z przedsiębiorstwa. Dochodem podlegającym opodatkowaniu jest zysk netto przeznaczony do wypłaty udziałowcom albo akcjonariuszom. Estoński CIT pozwoli na zmniejszenie obowiązków związanych z obliczeniem i zapłaceniem podatku, ponieważ nie będzie konieczności ustalania przychodów i kosztów

w rozumieniu ustaw podatkowych oraz konieczności płacenia comiesięcznych zaliczek na podatek. Z nowego rozwiązania mogą skorzystać - spełniające określone warunki - spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i spółki akcyjne.

Z kolei **ustawa** z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw ma na celu uszczelnienie systemu podatków dochodowych. **Nowelizacja** np. **nadaje status podatników CIT spółkom komandytowym i niektórym spółkom jawnym**. Oznacza to konieczność zapłaty podatku dwukrotnie:

» od dochodów spółki komandytowej 19% CIT lub 9% CIT (w przypadku małych podatników o przy-

chodach do 2 mln euro rocznie),

- » od dochodów wspólników – jeśli są osobami fizycznymi, będzie to 19% PIT lub 17% i 32% według skali.

Uchwalone przepisy mają spowodować, że duże przedsiębiorstwa, w szczególności międzynarodowe, będą płacić podatki tam, gdzie faktycznie uzyskują dochód.

Ponadto nowelizacja m.in.:

- » **wydłuża obowiązywanie rozwiązań wprowadzonych tzw. tarczami antykryzysowymi**, które wspierają podatników w walce z epidemią COVID-19;
- » **podnosi limit przychodów** – z 250 tys. euro do 2 mln euro – **warunkujący wybór ryczału od przychodów ewidencjonowanych**;
- » **likwiduje większość przypadków, w których określona działalność wyłącza opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych**; zostaną zniesione ograniczenia dla wolnych zawodów; prawo do płacenia ryczału zyskają m.in.: **adwokaci, notariusze, radcy prawni, doradcy podatkowi, księgowi, architekci, fizjoterapeuci, inżynierowie budownictwa, psychologowie i fizjoterapeuci**, którzy dotychczas nie mogli wybrać tej formy opodatkowania; przedsiębiorcy wynajmujący nieruchomości też będą mogli wybrać opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych (wg stawek 8,5% i 12,5% od nadwyżki przychodów ponad 100 tys. zł);
- » **obniża niektóre stawki ryczału od przychodów ewidencjonowanych**,
- » **wprowadza limit odliczenia tzw. ulgi abolicyjnej** w PIT - do kwoty 1360 zł, co zmienia zasady rozliczenia dochodów uzyskiwanych w tych państwach, w umowie z którymi jest stosowana metoda proporcjonalnego odliczenia;
- » nakłada na podatników CIT, których przychody przekroczyły 50 mln euro w roku podatkowym, i podatkowe grupy kapitałowe **obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej**.

Jednocześnie **zostaną obniżone najwyższe stawki ryczału**:

- » z 20% do 17% od przychodów uzyskiwanych w wolnych zawodach;
- » z 17% do 15% od przychodów ze świadczenia niektórych usług, np. reklamowych, kulturalnych i rozrywkowych, architektonicznych i inżynierskich, finansowych i ubezpieczeniowych (innych niż świadczone w wolnych zawodach).

Stawka ryczału od przychodów ze świadczenia usług w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek wyniesie 10%. Dotychczas były wyłączone z ryczału.

Poza tym w 2021 roku **prawo do obniżonej 9% stawki CIT** uzyska szersze grono płatników. To efekt **podniesienia z 1,2 mln euro do 2 mln euro progu**, do którego można korzystać z preferencji. Stawkę 9% CIT będą mogli stosować przedsiębiorcy:

- » rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej (w pierwszym roku działalności) albo
- » mający status małego podatnika (czyli przychody z poprzedniego roku podatkowego poniżej 2 mln euro)

- jeśli ich przychody nie przekroczą w ciągu roku limitu 2 mln euro.

PRZEPISY O POBORZE PODATKU U ŹRÓDŁA OD 1 STYCZNIA 2021 R.

W Ministerstwie Finansów trwają prace legislacyjne nad wydaniem rozporządzeń dotyczących poboru podatku u źródła (w CIT i PIT). Zgodnie z założeniami zostanie przedłużony termin odroczenia dla określonych przypadków procedury WHT refund - do 30 czerwca 2021 r. Zaawansowane prace MF nad modernizacją regulacji ustawowych, które dotyczą zasad poboru podatku u źródła, szczególnie zakresu obowiązywania tzw. procedury WHT refund (czyli obowiązku poboru podatku według stawki krajowej z prawem do zwrotu całości bądź części podatku), zostaną ukończone w 2021 r. Wejście w życie procedury WHT refund zostanie więc w określonych przypadkach

odroczone do 30 czerwca 2021 r., wzorem dotychczas wydawanych rozporządzeń. [Rozporządzenia](#) mają wejść w życie 1 stycznia 2021 r.

ULGA MIESZKANIOWA W PIT

Minister finansów, funduszy i polityki regionalnej Tadeusz Kościński wydał [rozporządzenie](#), które przedłuży do 31 grudnia 2021 r. [termin](#) na wydatkowanie na własne cele mieszkaniowe uzyskanego w 2018 r. przychodu ze sprzedaży nieruchomości.

PREFERENCJE W PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH

[Ustawa](#) z 9 grudnia 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw [zakłada](#), że w 2021 r. gminy będą mogły nadal stosować zwolnienia z podatku od nieruchomości i przedłużać terminy płatności jego rat. **Rady gmin mogą też wprowadzić preferencje dla organizacji pozarządowych. W całym 2021 r. nie będzie pobierana opłata targowa.**

ZMIANA WŁAŚCIWOŚCI WYSPECJALIZOWANYCH URZĘDÓW SKARBOWYCH

Od 1 stycznia 2021 r. [zmienia się](#) właściwość [urzędów](#) skarbowych dla niektórych podatników:

- » największych podatników obsłужy jeden urząd skarbowy – I Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie;
- » wyspecjalizowane urzędy skarbowe skoncentrują się na dużych podmiotach gospodarczych;
- » drobne podmioty z udziałem kapitału zagranicznego wrócą do pozostałych urzędów skarbowych.

NORMY SZACUNKOWE NA 2021 R.

[Rozporządzeniem](#) z dnia 25 listopada 2020 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej określił **normy szacunkowe dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej, obowiązujące w 2021 r.**

MINIMALNE STAWKI PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

Stawki minimalne podatku od środków transportowych na rok 2021 zostały ogłoszone w [obwieszczeniu](#) Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 8 października 2020 r.

PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ

LIMIT DLA ULG W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Komisja Europejska zatwierdziła podwyższony [limit](#) pomocy publicznej dotyczący udzielania przez organy podatkowe ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w postaci odroczenia terminów płatności podatków i rozkładania ich na raty, wynoszący 800 tys. euro.

PRAWO

UŁATWIENIA DLA KIEROWCÓW

Koniec z wymianą dowodu rejestracyjnego, kiedy skończy się miejsce na pieczętki z badania technicznego, brak konieczności wożenia ze sobą dokumentu prawa jazdy, [możliwość](#) zarejestrowania pojazdu w miejscu czasowego zamieszkania – to najważniejsze [zmiany](#), które [weszły](#) w życie 4 i 5 grudnia 2020 r.

KADRY I ZUS

PRACA ZDALNA W IZOLACJI

W [nowelizacji](#) „ustawy covidowej” m.in. [umożliwiono](#) wykonywanie pracy zdalnej pracownikom przebywającym w izolacji z powodu zakażenia koronawirusem, którzy nie mają objawów chorobowych lub infekcję przechodzą łagodnie.

O szczegóły zapytaj Swojego Doradcę.

Tarcza branżowa

Zwolnienie ze składek ZUS za listopad; ustanowienie jednorazowego dodatkowego świadczenia postojowego w wysokości 2080 zł; dopłata dla przedsiębiorców w wysokości 2 tys. zł do każdego miejsca pracy, w tym umowy zlecenie; dotacja w wysokości do 5 tys. zł; zawieszenie opłaty targowej w 2021 roku, za co wszystkie gminy otrzymają rekompensatę – to główne rozwiązania pakietu pomocowego dla przedsiębiorców, czyli tzw. antykryzysowej tarczy branżowej.

KTÓRE BRANŻE OTRZYMAJĄ POMOC?

 wsparcie będą mogły ubiegać się firmy reprezentujące branże:

- » gastronomiczną,
 - » kulturalno-rozrywkową (estradową, targową, fotograficzną, filmową, muzealną),
 - » sportową (fitness, siłownie, rekreacja, baseny, aquaparki, uzdrowiska),
 - » sprzedaży detalicznej (targowiska, bazy),
 - » turystyczną (organizatorzy turystyki, hotele i podobne obiekty zakwaterowania, przewodnicy górscy, piloci wycieczek i przewodnicy turystyczni, rezerwacja biletów),
 - » transportową (firmy autokarowe, taksówkarze),
 - » edukacyjną,
 - » cateringową,
 - » usług pralniczych.
- Działalności gospodarcze, które obejmie możliwość skorzystania z dotacji, to:
- » sprzedaż detaliczna odzieży prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
 - » sprzedaż detaliczna żywności, napojów i wyrobów tytoniowych prowadzona na straganach i targowiskach,
 - » sprzedaż detaliczna wyrobów tekstylnych, odzieży i obuwia prowadzona na straganach i targowiskach,
 - » sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów prowadzona na straganach i targowiskach,
 - » restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne,
 - » ruchome placówki gastronomiczne,
 - » pozostała usługowa działalność gastronomiczna,
 - » przygotowywanie i podawanie napojów,
 - » działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych,
 - » działalność postprodukcyjna związana z filmami, nagraniami wideo i programami telewizyjnymi,
 - » działalność fotograficzna,
 - » wypożyczanie i dzierżawa sprzętu rekreacyjnego i sportowego,
 - » działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
 - » pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych,
 - » działalność fizjoterapeutyczna,
 - » działalność paramedyczna,
 - » działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych - zespół muzyczny,

- » działalność wspomagająca wystawianie przedstawień artystycznych,
- » działalność obiektów sportowych,
- » działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej,
- » pozostała działalność związana ze sportem,
- » działalność wesołych miasteczek i parków rozrywki,
- » działalność pokojów zagadek, domów strachu, miejsc do tańczenia i w zakresie innych form rozrywki lub rekreacji organizowanych,
- » pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- » pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna,
- » działalność usługowa związana z poprawą kondycji fizycznej,
- » działalność związana z projekcją filmów,
- » pozaszkolne formy edukacji artystycznej,
- » pozaszkolne formy edukacji z zakresu nauki jazdy i pilotażu,
- » nauka języków obcych,
- » pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- » działalność obiektów kulturalnych,
- » działalność muzeów,
- » sprzedaż detaliczna obuwi i wyrobów skórzanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- » działalność taksówek osobowych (w zakresie zwolnienia ze składek ZUS),
- » pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany,
- » przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering),
- » działalność pilotów wycieczek i przewodników turystycznych,
- » pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich,
- » pozostała działalność związana ze sportem (np. przewodnicy górcy),
- » pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji, gdzie indziej niesklasyfikowanej,
- » działalność hoteli i podobnych obiektów zakwaterowania,
- » działalność organizatorów turystyki.

GŁÓWNE ROZWIĄZANIA POMOCOWE Z TARCZY BRANŻOWEJ

Ustawa przewiduje kilkadziesiąt regulacji, z których najistotniejsze to:

- » **zwolnienie z ZUS** – zwolnienie z obowiązku opłacania należnych składek za okres od dnia 1 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2020 r., z możliwością przedłużenia na kolejne miesiące i o kolejne branże,
- » **jednorazowe dodatkowe świadczenie postojowe** – dla osób, które na dzień 30 września 2020 r. prowadziły jeden z określonych rodzajów działalności, z możliwością przedłużenia na kolejne miesiące i o kolejne branże,
- » **dotacja dla mikro i małych przedsiębiorstw** – wysokość wsparcia wyniesie do 5 tys. zł; O dotację w wysokości do 5 tys. zł będą mogli się starać mikro i mali przedsiębiorcy. Z wycień wynika, że otrzymają ok. 240 tys. przedsiębiorców, łącznie na kwotę ok. 1,2 mld zł. Będzie mogła mieć formę pomocy bezzwrotnej pod warunkiem wykonywania działalności gospodarczej przez 3 miesiące od dnia udzielenia wsparcia. Aby skorzystać z dotacji, trzeba będzie spełnić następujące warunki: na 30 września 2020 r. wykazać jedną z określonych rodzajów działalności i na 30 września 2020 r. nie mieć zawieszonych działalności gospodarczej, przychód z działalności uzyskany w październiku lub listopadzie 2020 r. powinien być niższy co najmniej o 40%, w stosunku do przychodu uzyskanego odpowiednio w październiku albo listopadzie 2019 r. Dotacji będą udzielać powiatowe urzędy pracy, na podstawie wniosków złożonych wyłącznie drogą elektroniczną, za pomocą serwisu praca.gov.pl. Zgodnie z przepisami rząd będzie mógł drogą rozporządzenia upoważnić powiatowe urzędy pracy do przyznania kolejnej ewentualnej dotacji, jeżeli będzie tego wymagała sytuacja.
- » **dofinansowanie wynagrodzeń pracowników w kwocie 2000 zł przez 3 miesiące**,
- » **zawieszenie opłaty targowej w 2021 r.** – przedsiębiorcy na tym rozwiązaniu zaoszczędzą łącznie kwotę 139 mln złotych; projekt przewiduje dla gmin rekompensatę, ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, dochodów utraconych z tytułu braku opłaty targowej w 2021 r.

Co nowego w VAT?

W 2021 r. podatników czeka szereg zmian w podatku od towarów i usług. W artykule wskazano niektóre.

SLIM VAT

Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe zawiera pakiet SLIM VAT i **rozwiązania** doprecyzowujące niektóre konstrukcje VAT.

Faktury korygujące *in-minus*. Nie będzie formalnego warunku uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towarów lub usługobiorcę. Podatnik będzie dokonywał obniżenia podstawy opodatkowania i VAT należnego już w okresie wystawienia faktury korygującej pod warunkiem, że z posiadanej przez niego dokumentacji wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki transakcji. W tym samym okresie nabywca będzie zobowiązany do odpowiedniej korekty podatku naliczonego, która wynika z uzgodnienia pomiędzy podatnikami.

Faktury korygujące *in-plus*. W ustawie o VAT znajdują się przepisy wskazujące sposób rozliczenia faktur korygujących *in plus* (zwiększających podstawę opodatkowania). Dzięki temu podatnicy zyskają pewność co do właściwego sposobu rozliczenia – rozliczenie będzie dokonywane na bieżąco w okresie wystawienia faktury

korygującej (w związku z przyczynami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży).

Dla eksporterów przewidziano, że dla zastosowania stawki 0% od zaliczki w eksporcie towarów wydłużony będzie termin na wywóz towarów z 2 do 6 miesięcy od otrzymania zaliczki.

Wspólne kursy walut z podatkiem dochodowym. Podatnik będzie mógł wybrać do VAT zasady przeliczenia kursu walut jak dla przeliczenia przychodu w podatku dochodowym. Oznacza to zmniejszenie czasu na ustalanie kursu do walut dla jednej transakcji.

Wydłużenie terminu do odliczenia VAT na bieżąco do 4 miesięcy. Przy rozliczeniach miesięcznych podatnik będzie mógł ująć fakturę łącznie w ciągu 4 miesięcy bez konieczności korygowania deklaracji.

Odliczanie VAT z faktur za nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży. Będzie możliwe odliczenie VAT z faktury za usługi noclegowe nabyte na rzecz swojego klienta biznesowego.

Zwiększenie limitu dla jednorazowych prezentów o małej wartości z 10 zł do 20 zł.

ZMIANY DOPRECYZOWUJĄCE I DOTYCZĄCE TAX FREE

Przewidziano rozszerzenie **ochrony związanej z WIS** dla towarów lub usług identyfikowanych w VAT według

PKWiU. Wprowadzone będzie ograniczenie ochrony WIS, gdy WIS zostanie wykorzystana w transakcjach stanowiących nadużycie prawa. Wyłączone będzie wydanie WIS, gdy zakres wniosku pokrywa się z przedmiotem toczącego się postępowania.

Zmiany w nowym JPK_VAT pozwolą na stosowanie przepisów działu IV Ordynacji podatkowej do kar pieniężnych przewidzianych w ustawie o VAT.

Będzie możliwość dokonywania płatności z rachunku VAT kwoty odpowiadającej kwocie podatku z tytułu importu towarów czy też należności celnych na **rzecz agencji celnych**.

Zmiany w zakresie **mechanizmu podzielonej płatności** dotyczą przypadków dokonywania płatności w MPP na rzecz podmiotów, które nie są podatnikami VAT. Będzie przepis umożliwiający złożenie wniosku o uwolnienie środków nie tylko przez podatnika, ale też przez inne podmioty niebędące podatnikami podatku VAT, które posiadają na rachunku VAT środki finansowe.

W zakresie **wykazu podatników VAT** przewidziano rezygnację z zamieszczania w nim numerów PESEL.

W zakresie przepisów dotyczących **stawek VAT** uściślona będzie np. w definicja rolnika ryczałtowego, definicja czasopism regionalnych lub lokalnych oraz zapisy załączników nr 3 i nr 10 do ustawy o VAT.

Przewidziano elektroniczny system wystawiania i obiegu dokumentów w procedurze zwrotu VAT dla podróżnych oraz **elektroniczne potwierdzanie wywozu towarów poza UE**. Zmiany w Tax Free oznaczają też wprowadzenie obowiązku stosowania kas on-line dla sprzedawców uczestniczących w procedurze zwrotu podatku podróżnym. Zmiany w Tax Free zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2022 r., z możliwością wcześniejszej rejestracji podatników na PUESC od lipca 2021 r.

KTO MUSI MIEĆ KASĘ FISKALNĄ ON-LINE?

W 2021 roku przedsiębiorcy z określonych branż będą musieli zainstalować kasy fiskalne on-line. **Od 1**

stycznia 2021 r. obowiązek posiadania kasy on-line dotyczy:

- » świadczenia usług związanych z wyżywieniem – wyłącznie świadczonych przez stacjonarne placówki **gastronomiczne**, w tym również sezonowo,
- » świadczenia usług w zakresie krótkotrwałego **zakwaterowania**,
- » sprzedaży węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu.

Od 1 lipca 2021 r. obowiązek instalacji kasy on-line będzie dotyczył świadczenia usług: fryzjerskich, kosmetycznych, budowlanych, w zakresie opieki medycznej przez lekarzy i lekarzy dentystów, prawniczych oraz związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu.

PAKIET VAT E-COMMERCE

Ministerstwo Finansów przygotowało **projekt** nowelizacji ustawy o VAT, która ma wdrożyć unijne przepisy dot. opodatkowania handlu elektronicznego, które **poprawią konkurencyjność unijnych (w tym polskich) przedsiębiorców względem tych spoza UE**. Główne **zmiany** w zakresie pakietu e-commerce, które wejdą w życie 1 lipca 2021 r., obejmują m.in.:

1. likwidację w całej UE zwolnienia z VAT od importu tzw. małych przesyłek o wartości do 22 euro,
2. znaczne rozszerzenie zakresu transakcji B2C (sprzedaży towarów i usług na rzecz konsumentów w innych państwach członkowskich), które dla celów VAT mogą zostać rozliczone za pomocą uproszczonej procedury One Stop Shop,
3. nałożenie obowiązku poboru i zapłaty VAT na podatników ułatwiających, poprzez użycie interfejsu elektronicznego (np. internetowej platformy handlowej, portalu itp.), dokonanie na terytorium UE: sprzedaży towarów importowanych z państw trzecich w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 euro i dostawy towarów na rzecz konsumentów.

Więcej mieszkań na wynajem

Nowelizacja niektórych ustaw wspierających rozwój mieszkalnictwa pozwoli na udzielenie wsparcia budownictwu komunalnemu i społecznemu budownictwu czynszowemu, a także gospodarstwu domowemu.

Ustawa wprowadza m.in. wakacje czynszowe w Towarzystwach Budownictwa Mieszkaniowego oraz wyższe granty dla gmin na budowę mieszkań społecznych.

KLUCZOWE ROZWIĄZANIA SPOŁECZNEJ CZĘŚCI PAKIETU MIESZKANIOWEGO

Zmiany w budownictwie społecznym, czynszowym i komunalnym obejmują przede wszystkim:

- » **wyższe granty z Funduszu Dopłat w BGK dla gmin na budowę mieszkań społecznych** (z 20% kosztów inwestycji do nawet 35%); wprowadzenie zasady finansowania wkładu gminy, a nie refinansowania;
- » **zwiększenie wsparcia dla gmin na budowę mieszkań komunalnych** (na pokrycie do 80% kosztów nowych inwestycji);
- » **wyższe granty na remonty zasobu budynków komunalnych**, które ze względu na stan techniczny nie są użytkowane (pustostany); uproszczona procedura ubiegania się o środki;

- » uelastycznienie zasad dotyczących czynszu w przypadku inwestowania przez TBS w OZE, termomodernizację lub w poprawę dostępności dla seniorów i osób niepełnosprawnych;
- » **premie remontowe na budynki TBS starsze niż 20 lat** (obecnie ogólna zasada pozwala uzyskać ze środków Funduszu Termomodernizacji i Remontów premię na remont budynku wybudowanego przed 1961 r.);
- » **wakacje czynszowe dla lokatorów w SIM/TBS-ach** (nawet 20% niższy czynsz) po spłacie kredytu przez spółkę. Ułatwieniem dla osób wynajmujących mieszkania w SIM/TBS-ach ma być wprowadzenie możliwości zamiany umowy najmu na umowę najmu zawierającą rozliczenie partycypacji (tzw. wakacje czynszowe). Po spłacie przez SIM/TBS kredytu zaciągniętego na budowę lokalu mieszkalnego, mieszkańcy nie muszą już czekać do momentu zakończenia najmu, ale będą mogli stopniowo odbierać swój wkład w czynszu – dzięki czemu będą płacić mniej.
- » w przypadku budowy mieszkań społecznych z wyższą partycypacją lokatora w kosztach budowy, będzie **możliwość zmiany umowy najmu na umowę najmu z dojściem do własności**. Kolejnym udogodnieniem dla obywateli będzie możliwość wyodrębniania na własność/zbywanie lokali mieszkalnych wybudowanych w ramach preferencyjnych kredytów udzielanych w aktualnym pro-

gramie społecznego budownictwa czynszowego.

- » **dopłaty do czynszu w programie „Mieszkanie na start”** także dla osób bez zdolności czynszowej (opcja dla „stających na nogi”); Ustawa przewiduje:
 - » możliwość stosowania dopłat do czynszu w przypadku podnajmu przez lokatora mieszkania od gminy, jeżeli gmina wynajmuje lokal od inwestora;
 - » w przypadku mieszkań wynajmowanych przez gminę w celu podnajmu osobom fizycznym, jeśli mieszkanie jest objęte programem MnS, wyłączenie warunku stosowania do tych lokali zasad mających zastosowanie do mieszkaniowego zasobu gminy, co oznacza, że gmina będzie mogła sama zdecydować, jaką kwotę jest w stanie pokryć sama, a jaką kwotę będzie płacić podnajemca;
 - » jeśli gmina wynajmuje mieszkanie bezpośrednio od inwestora w celu podnajmu beneficjentowi wsparcia, zwolnienie najemcy od bezwzględnego obowiązku posiadania zdolności czynszowej (ryzyko bieżącego pokrywania opłat czynszowych w całości przejmuje w takiej sytuacji gmina, jako bezpośredni najemca).
- » **finansowanie tworzenia powierzchni wspólnych dla seniorów** w budynkach komunalnych.

W Rządowym Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa przewidziano dodatkową pulę środków 1,5 mld zł dla gmin, które chciałyby wesprzeć budownictwo społeczne, ale ich budżety ucierpiały w wyniku pandemii COVID-19. Wysokość wsparcia wyniesie 10% planowanej inwestycji mieszkaniowej istniejącego TBS/SIM lub w przypadku nowego SIM – 3 mln zł. Obowiązywać będzie uproszczona procedura przy wnioskowaniu.

Pomoc kierowana bezpośrednio do lokatorów obejmuje:

- » **nowe dopłaty do czynszu wliczane do dodatków mieszkaniowych** – wyższe dodatki mieszkaniowe dla najemców dotkniętych skutkami epidemii COVID-19 (do 1 500 zł miesięcznie przez pół roku, na pokrycie do 75% czynszu);
- » systemowo lepsza procedura dla wnioskujących o dodatek mieszkaniowy.

Z kolei **zmiany w Krajowym Zasobie Nieruchomości** obejmują m.in. wykorzystanie potencjału KZN dla rozwoju społecznego budownictwa czynszowego. KZN będzie mógł wносить grunty do TBS/SIM. W ramach KZN zostanie utworzony Fundusz Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej KZN. Będzie on zasilany środkami z gospodarowania nieruchomościami KZN. Środki z Funduszu będą przeznaczone na tworzenie przez KZN społecznych inicjatyw mieszkaniowych (SIM) lub obejmowanie w nich udziałów. KZN będzie mógł też tworzyć i przystępować do już istniejących SIM lub towarzystw budownictwa społecznego (TBS).

SPOŁECZNE INICJATYWY MIESZKANIOWE (SIM)

Na rynku pojawią się mieszkania z atrakcyjną ofertą czynszową, z możliwością dojścia do własności wynajmowanego lokalu. Będzie tu konieczny wkład partycypacyjny ze strony lokatora, na pokrycie co najmniej 20% (25% w dużych miastach) kosztów budowy. Z wnioskiem o zamianę dotychczasowej umowy najmu na umowę najmu z dojściem do własności będzie można wystąpić po spłaceniu przez SIM/TBS kredytu zaciągniętego na inwestycję.

POMOC DLA WYNAJMUJĄCYCH DOTKNIĘTYCH EKONOMICZNYMI SKUTKAMI COVID-19

Nowe przepisy mają dotyczyć najemców mieszkań komunalnych, towarzystw budownictwa społecznego, spółdzielczych bądź wynajętych od osoby prywatnej lub firmy. Przewidują możliwość ubiegania się o dodatki mieszkaniowe, powiększone o dopłatę z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Rząd proponuje wyższe dodatki mieszkaniowe dla najemców, w tym także na rynku komercyjnym – do 1500 zł miesięcznie przez pół roku, na pokrycie do 75% czynszu. Osoby wnioskujące będą zobowiązane do wykazania, że w ostatnich 3 miesiącach ich średni miesięczny dochód nie tylko upoważnia do otrzymania dodatku mieszkaniowego, ale też był o co najmniej 25% niższy niż w 2019 r. (np. na podstawie PIT za 2019 r.).

Brexit a przedsiębiorcy

Od 1 stycznia 2021 r. służby celne państw członkowskich UE w procedurze eksportu i importu z Wielką Brytanią będą stosować takie przepisy jak wobec krajów trzecich, tj. niebędących członkami UE.

Przedsiębiorcy będą zobowiązani do składania zgłoszeń i deklaracji celnych oraz płacenia należności celnych i podatkowych (VAT i akcyza). Podmioty gospodarcze, które dotąd nie dokonywały obrotu towarowego z krajami spoza UE, muszą zarejestrować się na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych i uzyskać numer EORI. W przypadku wymiany handlowej z Irlandią Północną nadal stosowane będą unijne regulacje celne, akcyzowe oraz w zakresie VAT.

Niezależnie od tego, czy UE i Zjednoczone Królestwo (Wielka Brytania i Irlandia Północna - UK) podpiszą umowę w sprawie wzajemnych relacji, czy też nie, od 1 stycznia 2021 r. w Wielkiej Brytanii przestanie obowiązywać unijne prawo celne i podatkowe. Pojawią się kontrole towarów na granicy UE z tym krajem i odprawy celno-graniczne.

CŁO

Brexit dla przedsiębiorców oznacza konieczność dopełnienia standardowych formalności celnych w razie wywozu lub przywozu towarów w handlu pomiędzy Polską a Wielką Brytanią. Wprowadzenie towarów na obszar celny UE będzie oznaczało przede wszystkim

konieczność elektronicznego składania w granicznych urzędach celnych w UE danych bezpieczeństwa, tj. przywozowych deklaracji skróconych dla celów analizy ryzyka.

Przywóz towarów z Wielkiej Brytanii będzie wymagał dokonywania importowych zgłoszeń celnych, skutkujących objęciem towarów właściwą procedurą celną (system AIS/IMPORT).

Towary unijne wywożone z Polski do Wielkiej Brytanii muszą zostać zgłoszone do procedury wywozu - w formie elektronicznej do systemu AES/ECS2. Potwierdzeniem zakończenia procedury wywozu i wyprowadzenia towarów z obszaru celnego Unii jest komunikat elektroniczny IE599 podpisany przez urząd wywozu, stanowiący także dowód dla organu podatkowego w zakresie zastosowania 0% stawki VAT.

W tranzycie, co do zasady, towary powinny się przebiegać z/do Wielkiej Brytanii do/z Polski w ramach procedury tranzytu. Przedsiębiorca wybierze 1 z 2 możliwych procedur: wspólnej procedury tranzytowej w systemie NCTS (w Polsce NCTS2) lub procedury TIR. W przypadku wspólnej procedury tranzytowej zabezpieczenie tranzytowe powinno obejmować obszar Wielkiej Brytanii. Należy pamiętać o prawidłowym zakończeniu operacji tranzytowej w urzędzie celnym przeznaczenia, gdyż w przeciwnym przypadku może dojść do sytuacji poboru długu celnego z tytułu nieprawidłowości.

Podstawowe warunki umożliwiające składanie deklaracji i zgłoszeń celnych po brexicie:

1. posiadanie aplikacji umożliwiających przesłanie elektronicznych komunikatów do systemu IT, zbu-

dowanych zgodnie ze specyfikacjami technicznymi dla przedsiębiorców udostępnionymi na PUESC w części SISC,

2. dopełnienie formalności związanych z usługą e-Klient, w tym uzyskanie przez podmiot numeru EORI,
3. dysponowanie przez osobę fizyczną, która w imieniu podmiotu będzie przysyłała komunikaty do systemu IT, narzędziem do ich elektronicznego podpisywania.

AKCYZA

Od 1 stycznia 2021 r. podatek akcyzowy dotyczący wyrobów akcyzowych (napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych, wyrobów energetycznych, energii elektrycznej, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich oraz samochodów osobowych) będzie, co do zasady, należny przy przywozie tych wyrobów na terytorium UE i pobierany przy ich dopuszczeniu do obrotu. W zakresie niektórych wyrobów akcyzowych jest jednak możliwość objęcia ich na terytorium kraju procedurą zawieszenia poboru akcyzy i przemieszczenia z miejsca importu do np. składu podatkowego przez zarejestrowanego wysyłającego.

Przywóz wyrobów akcyzowych z Wielkiej Brytanii na terytorium UE i wywóz wyrobów akcyzowych z UE do Wielkiej Brytanii będzie stanowił odpowiednio import i eksport z/do państwa trzeciego (nie dotyczy to Irlandii Północnej, która od początku 2021 r. będzie traktowana jako państwo członkowskie). Przy wprowadzaniu wyrobów akcyzowych z Wielkiej Brytanii na terytorium UE i ich wyprowadzaniu z terytorium UE do Wielkiej Brytanii niezbędnym będzie więc dopełnienie formalności celnych, tj. złożenie zgłoszenia celnego przywozowego albo zgłoszenia celnego wywozowego; zaś przedsiębiorcy z Wielkiej Brytanii nie będą już mogli korzystać z systemu EMCS na potrzeby przemieszczania do/z UE wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, która może mieć zastosowanie tylko na terytorium UE.

Unijne regulacje dotyczące wewnątrzwspólnotowego przemieszczania, zarówno w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jak i po dopuszczeniu wyrobów akcy-

zowych do konsumpcji, będą miały zastosowanie, ale w ograniczonym zakresie, do przemieszczeń z Wielkiej Brytanii do UE, bądź w odwrotnym kierunku, pod warunkiem że przemieszczanie rozpocznie się do 31 grudnia 2020 r. i zakończy najpóźniej do 31 maja 2021 r.

VAT

Od początku 2021 r., co do zasady, UK nie będzie podlegać przepisom UE w dziedzinie VAT. W relacjach pomiędzy UE i Wielką Brytanią nie będą miały miejsca takie transakcje, jak wewnątrzwspólnotowa dostawa /nabycie towarów (B2B) i sprzedaż wysyłkowa (B2C), zamiast tego wystąpi eksport/import towarów. Wyjątkiem będzie terytorium Irlandii Północnej, gdzie będą nadal obowiązywać unijne regulacje VAT, ale wyłącznie w odniesieniu do obrotu towarowego.

W zakresie świadczenia usług UK (w tym Irlandia Północna) będzie dla celów VAT traktowana jako państwo trzecie. W przypadku większości usług nie zmienią się jednak zasady dotyczące określenia miejsca ich świadczenia (opodatkowania). Wyjątek będzie dotyczył m.in. wykonywanych na rzecz konsumentów usług wymienionych w art. 28l ustawy o VAT (np. prawnicze, księgowe, tłumaczeń, reklamy) i niektórych usług transportu towarów. Wykluczona zostanie też możliwość korzystania z procedury Mini One Stop Shop (MOSS) do usług świadczonych na rzecz konsumentów z UK.

Przedsiębiorca z siedzibą w UK będzie, co do zasady, miał obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego do wykonywania obowiązków w zakresie rozliczania VAT w Polsce, jeśli jest zobowiązany do zarejestrowania się, jako podatnik VAT czynny i nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE.

Od 1 stycznia 2021 r. podróżni mający stałe miejsce zamieszkania w UK (z wyjątkiem Irlandii Północnej) będą mogli w ramach systemu TAX FREE „odzyskać” VAT od towarów zakupionych na terytorium Polski i wywiezionych w stanie nienaruszonym w bagażu osobistym poza terytorium UE.



Nowe podatki dla prowadzących sprzedaż od 1 stycznia 2021 r.

Niektórzy sprzedawcy będą musieli płacić nowe podatki od początku 2021 r. w artykule przedstawiono niektóre.

PODATEK OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ

To podatek, wprowadzony na mocy ustawy uchwalonej 6 lipca 2016 r., którego pobieranie było kilkakrotnie odraczane w związku ze sporem sądowym pomiędzy Polską i Komisją Europejską.

Podatnikami zobowiązanymi do odprowadzania podatku będą sprzedawcy detaliczni. Przedmiotem opodatkowania będzie przychód ze sprzedaży detalicznej. **Obowiązek** podatkowy powstawał będzie z chwilą osiągnięcia w danym miesiącu przychodu przekraczającego 17 mln zł i będzie dotyczył przychodu powyżej tej kwoty, osiągniętego od tej chwili do końca miesiąca. Podstawę opodatkowania stanowić będzie osiągnięta w danym miesiącu nadwyżka przychodów ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 mln zł. Stawki podatku wyniosą:

- » 0,8% podstawy opodatkowania – w części, w jakiej podstawa opodatkowania nie przekracza kwoty 170 mln zł;
- » 1,4% nadwyżki podstawy opodatkowania ponad kwotę 170 mln zł – w części, w jakiej podstawa opodatkowania przekracza kwotę 170 mln zł.

PODATEK CUKROWY

Tzw. **opłatę cukrową** za napoje słodzone **zapłacą** osoby fizyczne, prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej:

- » sprzedające napoje do punktów sprzedaży detalicznej;
- » prowadzące sprzedaż detaliczną – w przypadku producentów, importerów i podmiotów nabywa-

jących napoje w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;

- » zamawiające, gdy skład napoju stanowi element umowy zawartej przez producenta, dotyczącej produkcji tego napoju dla zamawiającego.

Na każdy litr napoju opłata wyniesie:

- » 0,50 zł opłaty stałej – za zawartość cukrów w ilości równej lub mniejszej niż 5 g w 100 ml napoju lub za zawartość (w jakiegokolwiek ilości) co najmniej jednej substancji słodzącej +
- » 0,05 zł opłaty zmiennej – za każdy gram cukrów powyżej 5 g w 100 ml napoju.

Za napoje z dodatkiem kofeiny lub tauryny będzie dodatkowa opłata 0,10 zł w przeliczeniu na litr napoju.

Na napoje z zawartością do 20% soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego oraz będące roztworami węglowodanowo-elektrolitowymi będzie nakładana tylko część zmienna opłaty – 0,05 zł za każdy gram cukru powyżej 5 g w 100 ml napoju.

Opłata nie może przekroczyć 1,2 zł w przeliczeniu na 1 litr napoju.

PODATEK OD TZW. MAŁPEK

Od 2021 roku zacznie też **obowiązywać** opłata od tak zwanych małpek, czyli napojów alkoholowych o objętości mniejszej niż 300 ml. Będą ją płacić przedsiębiorcy posiadający zezwolenia na hurtowy obrót alkoholem. Staje się ona należna w razie zaopatrywania innego przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy i stacje benzynowe). Opłata wyniesie 25 zł od litra stuprocentowego alkoholu sprzedawanego w opakowaniach o objętości do 300 ml.

Okiełznać gniew klienta

W szale zakupów łatwo o błędy. Dotyczy to zarówno firmy – sprzedawcy, jak i klienta. Potem są obawy, a z drugiej strony niezadowolenie i wzburzenie. Dowiedz się więc, jak rozmawiać ze zdenerwowanym klientem, by go nie stracić.

TO NIE JEST POJEDYNEK NA SŁOWA. CZEGO UNIKAĆ?

Zawsze należy pamiętać, że przyczyn niezadowolenia może być wiele, w tym artykule mówimy o kliencie, który ma uzasadnione powody, a nie takim, który jest kłótlivy z natury i wierzy, że zawsze ma rację. Najczęściej zdenerwowany klient jest efektem m.in. opóźnienia w realizacji zamówienia, rozczarowania jakością produktu oraz pomyłki w zamówieniu. Podczas rozmowy unikaj mocnej wymiany zdań, nie atakuj. Przede wszystkim wysłuchaj. Eksperci od sprzedaży i public relations zalecają jedną prostą zasadę: „klient ma zawsze rację”.

W każdej rozmowie należy koncentrować się na słowach tej drugiej strony. W dyskusji z osobą zdenerwowaną, zanim poznamy przyczyny gniewu, warto unikać pewnych zwrotów, np. „nie ma pan racji”, „jest pan jedyną osobą, która zgłasza zastrzeżenia”, „przyjmujemy pana w innym terminie”, „nie zrozumiał pan ulotki?”, „wiedzieliśmy, że pan wróci, od początku miał pan jakieś nieuzasadnione zastrzeżenia”.

SKUP SIĘ NA SŁOWACH, NIE NA EMOCJACH

Jeśli padają oskarżenia ze strony klienta, nie odpowiadaj od razu, tylko wysłuchaj i zadawaj pytania, odnosząc się do zarzutów. Przykładowo: jeśli pada zarzut, że firma nie dba o klientów, można zapytać: „A co się stało, że zaczął Pan myśleć, że nasza firma nie dba o swoich klientów?”. Człowiek w złości oczekuje, że nastąpi obrona ze strony obsługi firmy, ale gdy tak się nie dzieje, to klientowi trudniej jest kontynu-

ować ofensywę. Wtedy może się zacząć merytoryczna rozmowa.

CO MÓWIĄ PSYCHOLOGOWIE?

Mówią, że stawianie właściwych pytań ma niezwykłą moc i pobudza tę racjonalną część mózgu. Zdaniem ekspertów do stłumienia gniewu klienta często wystarczy sekwencja 3 odpowiednio postawionych pytań. Nie chodzi tu oczywiście o formę przesłuchania ze szczegółowymi danymi odnośnie produktu, na to przyjdzie czas, ale o rozładowanie napięcia i poznanie oczekiwań. Można np. powiedzieć: „Wygląda pan na bardzo zdenerwowanego. W jaki sposób mógłbym panu pomóc?”. Można także zapytać klienta, jakie rozwiązanie go usatysfakcjonuje.

NAJCZĘSTSZE BŁĘDY

- 1. Obwinianie klienta.** Chodzi o sformułowania, że powinien coś wiedzieć, doczytać, lub też że ma wygórowane oczekiwania względem środków, jakie chce przeznaczyć na produkt.
- 2. Straszenie.** Nie wolno mówić mu: „Będzie pan miał jeszcze większe problemy, jeśli nie...”.
- 3. Niestosowne, niedyskretne uwagi.** Np. nie wolno sugerować, że sukienka by się nie rozdarła, gdyby klientka ważyła mniej.

Te wskazówki mogą pomóc w zbudowaniu partnerstwa z klientem. To moment, gdy opadną emocje i rodzi się chęć współpracy. Staraj się dać do zrozumienia, że stroisz po jego stronie. Obsługa zdenerwowanego klienta to trudna sztuka, której warto się nauczyć.

Obowiązek zgłaszania umów o dzieło do ZUS

Od 1 stycznia 2021 r. m.in. płatnicy składek, którzy zawrą umowę o dzieło, będą musieli liczyć się z dodatkowymi obowiązkami. Zaczną bowiem obowiązywać przepisy, na podstawie których powstanie obowiązek informowania o wszystkich zawartych umowach o dzieło.

Celem zmian ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (u.s.u.s.) ma być umożliwienie ZUS weryfikowania istnienia obowiązku ubezpieczeń społecznych osób wykonujących umowy o dzieło, z możliwością udostępnienia informacji o umowach o dzieło ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.

Jak m.in. wskazuje art. 22 [ustawy](#) z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw¹, **płatnik składek lub osoba fizyczna zlecająca dzieło informuje Zakład o zawarciu każdej umowy o dzieło, jeżeli umowa taka zawarta zostanie z osobą, z którą nie pozostaje w stosunku pracy lub jeżeli w ramach takiej umowy nie wykonuje pracy na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy. Zgłoszenie (na formularzu ZUS RUD) musi nastąpić najpóźniej**

w terminie 7 dni od dnia zawarcia tej umowy. ZUS ewidencjonuje na koncie płatnika informacje dotyczące zawartych umów o dzieło.

Ustalenie rzeczywistego charakteru umów nazwanych „umową o dzieło” zawsze budziło wiele wątpliwości. Liczne takie umowy ZUS zakwestionował w trakcie przeprowadzanych kontroli, ustalając, że między stronami umowy zachodzą stosunki polegające na wykonywaniu za wynagrodzeniem usług odpowiadających np. umowom zdefiniowanym w art. 734 i 758 k.c. (umowy zlecenia, umowy agencyjne) lub umowom, do których stosownie do art. 750 k.c. stosuje się przepisy o zleceniu, co powodowało podleganie ubezpieczeniu społecznemu i obowiązek odprowadzenia składek z tytułu wykonywania tych umów.

Umowa o dzieło należy do umów rezultatu. Przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła (art. 627 k.c.). Rezultat umowy o dzieło musi być konkretny, jednorazowy i indywidualnie oznaczony, zdefiniowany przez zamawiającego w momencie zawierania umowy i sprawdzalny.

W doktrynie i orzecznictwie wyrażany jest pogląd, że **nie można uznać za dzieło czegoś, co nie odróżnia się w żaden sposób od innych występujących na rynku rezultatów pracy - materialnych bądź niematerialnych, gdyż wówczas zatraciłby się indywidualny charakter dzieła.**

¹ Dz.U. z 2020 r., poz. 568.

Po wprowadzeniu obowiązku informowania o takich umowach, choć na razie umowy te nie stanowią tytułów do ubezpieczeń, ZUS będzie miał bieżącą informację o skali tego typu umów cywilnoprawnych.

Od nowego roku płatnik składek (tj. np. pracodawca w stosunku do zatrudnionych pracowników, ubezpieczony zobowiązany do opłacenia składek na własne ubezpieczenia społeczne) **lub osoba fizyczna zlecająca dzieło będzie miała obowiązek informowania ZUS o zawarciu każdej umowy o dzieło, jeśli:**

- » umowa taka zawarta zostanie z osobą, z którą **nie pozostaje w stosunku pracy** lub
- » osoba, z którą zostanie zawarta taka umowa w ramach tej umowy **nie wykonuje pracy na rzecz pracodawcy**, z którym pozostaje w stosunku pracy (art. 36 ust. 17 u.s.u.s. obowiązujący od 1 stycznia 2021 r.).

Oznacza to, że obowiązek ten nie będzie dotyczył umowy o dzieło zawartej z własnym pracownikiem, a także umowy o dzieło zawartej przez pracownika z innym podmiotem niż pracodawca, jeżeli w ramach tej umowy będzie on wykonywał pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy.

Obecnie samodzielna umowa o dzieło nie stanowi tytułu do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Przychód uzyskany z tytułu umowy o dzieło nie stanowi podstawy wymiaru składek.

Od tej zasady obowiązuje wyjątek, gdyż w przepisach u.s.u.s. za pracownika, który ubezpieczeniom podlega obowiązkowo uważa się także osobę wykonującą pracę na podstawie umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo **umowy o dzieło**, jeżeli umowę taką zawarł z pracodawcą, z którym pozostaje w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonuje pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy (art. 8 ust. 2a u.s.u.s.). Przychód uzyskany z tytułu takiej umowy

Informację o zawartych umowach o dzieło będzie należało przekazać do ZUS w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy.



o dzieło stanowi więc podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne. Objęcie definicją pracownika nie tylko pracowników w znaczeniu, jakie temu pojęciu nadają przepisy Kodeksu pracy, ale też osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych (agentów, zleceniobiorców, wykonawców dzieła), oznacza jednocześnie rozszerzenie pracowniczego tytułu obowiązkowego podlegania ubezpieczeniom społecznym. Przesłanką decydującą o uznaniu takiej osoby za pracownika, w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych jest to, że będąc pracownikiem związanym stosunkiem pracy z określonym pracodawcą, jednocześnie świadczy na jego rzecz pracę w ramach umowy cywilnoprawnej. W przypadku tych ubezpieczonych, nie dokonuje się dodatkowego zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Przychód uzyskany z umowy o dzieło dolicza się do przychodów ze stosunku pracy, wykazując go w jednym bloku raportu miesięcznego ZUS RCA (art. 18 ust. 1a u.s.u.s.).

Umowa o dzieło, zawarta z własnym pracownikiem, nie jest tytułem do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, jeśli pracownik:

- » przebywa na urlopie wychowawczym;
- » pobiera zasiłek macierzyński;
- » przebywa na urlopie bezpłatnym.

Z interpretacji ZUS wynika, że pracodawca (płatnik składek) będzie miał **obowiązek** przekazać do ZUS informację o umowach o dzieło zawieranych z pracownikami korzystającymi z tych urlopów i pracownikami pobierającymi zasiłek macierzyński.

Większe prawa pracowników delegowanych?

Trybunał Sprawiedliwości UE oddalił wniesione przez Węgry i Rzeczpospolitą Polską skargi o stwierdzenie nieważności dyrektywy wzmacniającej prawa pracowników delegowanych.

Biorąc pod uwagę w szczególności rozwój rynku wewnętrznego, będący następstwem kolejnych rozszerzeń Unii, prawodawca Unii mógł przeprowadzić ponowną ocenę interesów przedsiębiorstw korzystających ze swobody świadczenia usług oraz interesów ich pracowników delegowanych do przyjmującego państwa członkowskiego w celu zapewnienia, by to swobodne świadczenie usług przez te przedsiębiorstwa, jak i przez przedsiębiorstwa mające siedzibę w tym państwie członkowskim odbywało się w warunkach uczciwej konkurencji - uznał TSUE.

TSUE stwierdził, że aby osiągnąć swój cel, dyrektywa 2018/957 nie eliminuje ewentualnej przewagi konkurencyjnej, z której mogliby korzystać usługodawcy w niektórych państwach członkowskich, (n. opartej na kosztach). W odniesieniu do badania zgodności z prawem przepisów dotyczących pojęcia „wynagrodzenia” i przepisów dotyczących długotrwałego delegowania, przewidzianych, odpowiednio, w art. 3 ust. 1 akapit pierwszy lit. c) i w art. 3 ust. 1a dyrektywy 96/71 w zmienionym brzmieniu, Trybunał przypomniał, że sąd Unii rozpatrujący skargę o stwierdzenie nieważności aktu ustawodawczego takiego jak dyrektywa 2018/957 powinien jedynie upewnić się, z punktu widzenia zgodności z prawem materialnym tego aktu, że nie narusza on traktatów UE i FUE lub ogólnych zasad prawa Unii i że nie wydano go z nadużyciem władzy. Prawodawcy Unii przysługuje szeroki zakres uznania w dziedzinach takich jak regulacja delegowania pracowników.

W wyrokach z 8 grudnia 2020 r. w sprawach C-620/18 i C-626/18 – Węgry i Polska przeciwko Parlament i Rada Trybunał stwierdził m.in., że aby najlepiej osiągnąć cel realizowany przez dyrektywę 96/71 w zmienionym kontekście, prawodawca Unii mógł dostosować równowagę, na której opierała się ta dyrektywa, poprzez wzmocnienie praw pracowników delegowanych do przyjmującego państwa członkowskiego w taki sposób, aby konkurencja między przedsiębiorstwami delegującymi pracowników do tego państwa członkowskiego i przedsiębiorstwami mającymi w nim siedzibę rozwijała się na bardziej sprawiedliwych warunkach.

TSUE orzekł, że w świetle tego szerokiego zakresu uznania prawodawca Unii, nie popełniając oczywistego błędu, mógł uznać, że delegowanie na okres przekraczający 12 miesięcy powinno skutkować znaczącym zbliżeniem sytuacji osobistej danych pracowników delegowanych do sytuacji pracowników zatrudnionych przez przedsiębiorstwa mające siedzibę w przyjmującym państwie członkowskim.



Podatnicy mówią „dość”

Stowarzyszenie Podatników w Polsce wystosowało list otwarty do Ministerstwa Finansów, w którym wskazało, że już chyba czas powiedzieć „dość” narastającym obciążeniom formalno-podatkowym dla przedsiębiorców.

Zdaniem Stowarzyszenia prawo podatkowe nigdy nie było łatwą dziedziną, ale dziś już chyba przekroczyliśmy pewną granicę. Granicę bezpieczeństwa i stabilności prowadzenia działalności gospodarczej w naszym kraju. I to nie tylko z punktu widzenia samych firm, ale też księgowych, którym zleca się obsługę księgową.

Nowe lub zmodyfikowane obowiązki rozliczeniowe powodują cały szereg napięć. Księgowi muszą borykać się nie tylko ze zmieniającymi się przepisami, ale też klientami, którzy jakby nie dostrzegają powagi tych zmian. Co więcej, utwierdza się opinię publiczną w przekonaniu, że nowe obowiązki są uproszczeniem i wsparciem dla podatników, że teraz będą mieć łatwiej, lepiej i mniej do zrobienia. Tymczasem każdy księgowy wie, że do chociażby wysłania nowego JPK z oznaczeniami nie wystarczy naciśnięcie ENTER (o czym zapewnia pewna reklama w radiu); że wysłanie dwóch plików – JPK i deklaracji – w miejsce dziś zintegrowanego JPK_V7 – było tak naprawdę mniej kłopotliwe. Księgowi nie zostali powołani do tego, żeby klasyfikować sprzedawane usługi i towary, identyfikować transakcje, wreszcie przeświećlać życiorysy swoich klientów w celu odszukania powiązań – a do tego zmusza ich obowiązek wprowadzania oznaczeń w nowych JPK_V7 czy MPP na fakturach.

Obowiązki te mnożą się i mnożą... Wystarczy wymienić kilka z nich, np. oznaczenie MPP – w JPK_V7 tylko obligatoryjnych, a na fakturze jak kto chce. Kolejne obowiązki – sprawdzanie, czy czasem wydatku z kosz-

tów podatkowych nie trzeba wyrzucić, bo albo ziściły się warunki do tzw. ulgi na złe długi, albo trzeba sprawdzić, czy zastosowano split payment, gdy istniał taki obowiązek, albo wreszcie, czy na pewno przelew wykonano na rachunek bankowy z tzw. białej listy. Wreszcie dodatkowe obowiązki ewidencyjne związane z pomocą „covidową”. W następnym roku szykują się kolejne zmiany i kolejne obowiązki księgowych: przy wyborze w spółkach komandytowych nowego opodatkowania od maja – konieczność zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego oraz rozliczenia wspólników, nowe zasady rozliczania faktur korygujących.

W związku z powyższym **Stowarzyszenie wezwało do rozmów z udziałem wszystkich środowisk zaangażowanych w zmiany przepisów, a mających na celu wypracowanie jak najlepszych i najskuteczniejszych rozwiązań, pozwalających z jednej strony funkcjonować podatnikowi przy wsparciu księgowych oraz doradców podatkowych, a z drugiej - przynosić wymierną korzyść dla budżetu Państwa.** Ministerstwo Finansów powinno przyłączyć się do tych rozmów i, mając na uwadze dobro polskiej gospodarki, przystąpić do efektywnych prac nad wprowadzeniem rzeczywistych uproszczeń dla biznesu.

BUBLE i HITY podatkowe roku 2020

Znane są wyniki XVII edycji rankingu przepisów podatkowych „BUBLE i HITY podatkowe roku 2020”, przygotowane go przez Stowarzyszenie Podatników w Polsce oraz redakcję miesięcznika „Doradca Podatkowy - Gazeta Klientów Kancelarii” – na podstawie propozycji oraz ocen podatników i przedsiębiorców.

Ranking prowadzony jest od 2004 roku. Kryterium wyróżnienia dla HITU jest zazwyczaj korzyść dla podatnika lub przedsiębiorcy płynąca z zastosowania danego rozwiązania lub jego pozytywny wpływ na prowadzenie działalności i na życie podatnika, dla BUBLA zaś – perspektywa ich utrudnienia wskutek absurdalności lub niejasności wprowadzonego rozwiązania legislacyjnego.

ZA NAJWIĘKSZE BUBLE UZNANO:

1 Nowe przepisy dotyczące JPK_VAT i kodów GTU.

Od 1 października 2020 r. wszyscy podatnicy VAT muszą składać nowy plik JPK_VAT z deklaracją. Wprowadzenie nowego JPK finalnie nałożyło szeregi nowych i nieznanych dotychczas podatnikom oraz ich księgowym obowiązków, powodując zarazem konieczność odpowiedniego przygotowania programów do obsługi sprzedaży. Ponadto przedsiębiorcy wystawiający faktury powinni ze szczególną starannością zwracać uwagę na przedmiot transakcji udokumentowanej fakturą i okoliczności jej towarzyszące. Konieczne jest sprawdzenie, czy przedsiębiorca w swojej ofercie ma produkty i usługi, które trzeba oznaczać kodami GTU; wprowadzono

bowiem 13 grup towarowo-usługowych podlegających raportowaniu. Wprowadzono przy tym możliwość nałożenia kary 500 zł za każdy błąd w nowej ewidencji JPK_V7 - jeśli podatnik w terminie nie skoryguje ujawnionego przez urząd błędu albo nie wyjaśni zasadności dokonanej prezentacji transakcji.

2 Wystawianie faktury do paragonu fiskalnego. Od 1 stycznia 2020 r., jeżeli sprzedaż została zarejestrowana na kasie rejestrującej i potwierdzona paragonem fiskalnym, fakturę z numerem NIP wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon ten zawiera NIP nabywcy. Oznacza to, że już w momencie sprzedaży klient musi zdecydować, czy kupuje jako podatnik, czy jako konsument. Obowiązek zgłoszenia zamiaru otrzymania faktury przed finalizacją zakupów dotyczy wyłącznie sprzedaży na rzecz podatników. Wspomnieć można, że paragon do kwoty 450 zł brutto (100 euro) z NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną.

3 Negatywne konsekwencje podatkowe w razie zapłaty na rachunek spoza wykazu podatników VAT lub z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności. Od dnia 1 stycznia 2020 r. dokonanie płatności należności wynikającej z otrzymanej faktury wystawionej przez podatnika VAT czynnego dotyczącej transakcji na kwotę powyżej 15 000 zł na inny rachunek niż zamieszczony w wykazie (tzw. białej liście) naraża podatnika na negatywne konsekwencje podatkowe w postaci: braku możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu lub ko-

nieczność zwiększenia przychodów w PIT i CIT oraz odpowiedzialności solidarnej w VAT. Od 1 stycznia 2020 r. konsekwencje w PIT i CIT – tj. brak możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów (lub zmniejszenie wysokości kosztów) przy transakcjach powyżej 15 tys. zł – dotyczą również sytuacji, kiedy płatność odbędzie się z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności (MPP), pomimo prawidłowego oznaczenia faktury, czyli napisania na niej wyrazów „mechanizm podzielonej płatności”.

4 Zgłoszenie do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. To publiczny rejestr prowadzony przez Ministra Finansów, utworzony na mocy ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W rejestrze są gromadzone i przetwarzane informacje o beneficjentach rzeczywistych, czyli o osobach fizycznych, które sprawują bezpośrednią kontrolę nad spółkami prawa handlowego. Spółki wpisane do KRS przed 13 października 2019 r. musiały przekazać pierwsze zgłoszenie do CRBR do 14 lipca 2020 r. Podmioty wpisane do KRS po 13 października 2019 r. mają obowiązek zgłosić dane beneficjenta rzeczywistego w terminie 7 dni od dnia wpisu do KRS.

5 Zmiany dotyczące rejestracji, ewidencji odpadów i sprawozdań o wytworzonych odpadach (BDO). Obowiązek wpisu do Rejestru BDO i prowadzenia w nim ewidencji i sprawozdawczości odpadów dotyczy przedsiębiorców, którzy: wytwarzają odpady oraz prowadzą ewidencję tych odpadów, wprowadzają na terytorium kraju produkty w opakowaniach, opony, oleje smarowe, pojazdy, baterie lub akumulatory, sprzęt elektryczny i elektroniczny bądź produkują lub importują opakowania albo kupują je w ramach transakcji wewnątrzwspólnotowych (od firm unijnych).

HITY ROKU 2020 TO ZAŚ:

1 Tarcza finansowa PFR. Finansowanie dla mikrofirm i MŚP opiera się na nieoprocentowanych subwencjach finansowych, dostępnych w bankach komercyjnych i spółdzielczych, które przystąpiły do

programu. Subwencja ta podlega zwrotowi, przy czym w określonych przypadkach może zostać umorzona w części nieprzekraczającej 75%. Dla celów podatku dochodowego pomoc finansowa z PFR traktowana jest jak pożyczka. Tarcza finansowa PFR 2.0 przeznaczona będzie zaś na pomoc dla firm poszkodowanych podczas drugiej fali pandemii.

2 Tarcza antykryzysowa. To kompleksowy pakiet działań rządu, który ma przeciwdziałać społeczno-gospodarczym skutkom pandemii COVID-19 – m.in. zwolnienia z ZUS, świadczenia postojowe, dofinansowanie wynagrodzeń pracowników i składek ZUS, niskooprocentowane pożyczki dla mikroprzedsiębiorców do 5 tys. zł (z możliwością umorzenia) oraz różne preferencje podatkowe, jak przedłużone terminy płatności podatków, odroczone terminy nowych obowiązków czy zmiany stawek VAT.

3 Wyrok TSUE dotyczący ulgi na złe długi w VAT. Wyrok TSUE z 15 października br. (sygn. C-335/19) daje podatnikom możliwość odzyskania VAT w ramach ulgi na złe długi, gdy ich kontrahenci znaleźli się w stanie upadłości lub likwidacji, bądź też w innych przypadkach, w których polskie regulacje uzależniają taką możliwość od statusu dłużnika.

4 Nowe możliwości w usłudze Twój e-PIT. Osoby, które nie prowadzą działalności gospodarczej, oprócz dostępnych w 2019 r. zeznań PIT-37 i PIT-38, od 2020 r. mogą składać też PIT-28 i PIT-36. Dodatkowo usługa m.in. uwzględnia ulgę w PIT dla osób do 26. roku życia i podaje informację o stanie zwrotu nadpłaty podatku.

5 Zmniejszenie zatorów płatniczych firm - ulga na złe długi w PIT i CIT. Od 1 stycznia 2020 r. podatnicy PIT i CIT mogą korzystać z tzw. ulgi na złe długi (jak już wcześniej podatnicy VAT). Pozwala ona wierzycielowi na pomniejszanie podstawy opodatkowania o wartość wierzytelności (zaliczoną do przychodów należnych), jeśli nie zostanie ona uregulowana lub zbyta w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze (rachunku).



Kiedy warto wybrać opodatkowanie ryczałtem?

Przy jakich poziomach rentowności opłaca się korzystać z opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, jeżeli dotychczas podmiot korzystał z opodatkowania stawką 19% PIT?

Kiedy warto zmienić sposób opodatkowania na ryczałt, przy którym nie uwzględnia się kosztów uzyskania przychodów? Wszystko zależy od indywidualnej sytuacji podatnika, ale można ogólnie wskazać progi rentowności (dochodowości), przy której opłaca się przejść na ryczałt w związku ze [zmianami](#) stawek ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Stawką **17%** opodatkowane będą w 2021 r. przychody osiągane w zakresie wolnych zawodów.

$$17 : 19 \times 100 = 89,47\%$$

Stawką **15%** opodatkowane będą przychody ze świadczenia usług, które dotychczas w większości opodatkowane były stawką 17% oraz ze świadczenia większości usług, które dotychczas wymienione były w załączniku nr 2 do ustawy ryczałtowej, np.: prawnych, rachunkowo-księgowych i doradztwa podatkowego (PKWiU dział 69), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów.

$$15 : 19 \times 100 = 78,95\%$$

Według dwóch stawek, tj. **8,5%** i **12,5%** od nadwyżki przychodów ponad 100 tys. zł, opodatkowane będą w większości przypadków przychody związane z wynajmem oraz zakwaterowaniem.

$$12,5 : 19 \times 100 = 65,79\%$$

$$8,5 : 19 \times 100 = 44,74\%$$

Według stawki **8,5%** opodatkowane będą te same przychody co dotychczas. Dodatkowo do tej grupy

przychodów włączone zostały wszystkie przychody ze świadczenia usług w zakresie edukacji (PKWiU dział 85), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów (dotąd były to tylko przychody ze świadczenia usług wychowania przedszkolnego; pozostałe usługi z działu 85 PKWiU były wymienione w załączniku nr 2 do ustawy ryczałtowej) oraz wszystkie przychody związane z działalnością bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałych usług w zakresie kultury (PKWiU dział 91) (dotychczas były to tylko przychody ze świadczenia usług związanych z działalnością ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz obszarów i obiektów ochrony przyrody (PKWiU 91.04.1); pozostałe usługi z działu 91 PKWiU wymienione były w załączniku nr 2 do ustawy ryczałtowej).

$$8,5 : 19 \times 100 = 44,74\%$$

Według stawki **10%** opodatkowane będą przychody ze świadczenia usług w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek (PKWiU 68.10.1). Świadczenie tych usług dotąd wyłączało opodatkowanie ryczałtem.

$$10 : 19 \times 100 = 52,63\%$$

W pozostałym zakresie regulacje dotyczące przychodów, które dotychczas opodatkowane były według stawki **5,5%**, **3%** lub **2%** pozostają bez zmian. Dostosowane zostały jedynie oznaczenia norm określających te stawki do wyżej opisanych zmian.

$$5,5 : 19 \times 100 = 28,95\%$$

$$3 : 19 \times 100 = 15,79\%$$

Niektóre limity podatkowe w 2021 r.

Kara porządkowa

Kara porządkowa może być nałożona w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego w przypadkach określonych w art. 262 Ordynacji podatkowej, np. za nieprzedstawienie w wyznaczonym terminie ksiąg podatkowych i dowodów księgowych. Maksymalna kwota kary porządkowej, jaką będzie mógł nałożyć organ podatkowy w 2021 r., wyniesie **2.900 zł**.

Zastaw skarbowy

Zastaw skarbowy przysługuje Skarbowi Państwa i jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, jak też z tytułu zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości. Zastawem skarbowym mogą być obciążone rzeczy ruchome i zbywalne prawa majątkowe będące własnością podatnika oraz stanowiące współwłasność łączną jego i małżonka, jeśli w dniu ustanowienia zastawu wartość poszczególnych rzeczy lub praw w 2021 roku wyniesie **13.500 zł**.

Limit zapłaty podatku za podatnika

Zapłatę podatku za podatnika może dokonać inny podmiot (inny niż małżonek podatnika, jego zstępni, wstępni, pasierb, rodzeństwo, ojczym lub macocha) w przypadku, gdy kwota podatku nie przekracza **1.000 zł**.

KALENDARZ KLIENTÓW KANCELARII

STYCZEŃ						
PON.	WT.	ŚR.	CZW.	PT.	SOB.	NIEDZ.
				1	23	
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

1 Nowy Rok.

6 Trzech Króli.

7 Wpłata zryczałtowanego podatku od wypłat zagranicznej osobie prawnej należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych albo od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych i przekazanie podatnikowi mającemu siedzibę lub zarząd w Polsce informacji CIT-7.

11 Wpłata składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i FP - osoby fizyczne opłacające składki wyłącznie za siebie. INTRASTAT.

15 Wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za styczeń oraz złożenie deklaracji na podatek leśny i podatek rolny na 2021 r. – osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej. Wpłata składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, FP i FGŚP – pozostali płatnicy składek. PPK.

20 Rozliczenia z PIT i CIT przez podatników i płatników-pracodawców. Wpłata ryczałtu. PFRON. Złożenie wniosku o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej (PIT-16) albo wybór innych form opodatkowania PIT, jeżeli w poprzednim roku podatnik opodatkowany był w formie karty podatkowej.



21 Dzień Babci.

22 Dzień Dziadka.

25 Rozliczenie VAT i akcyzy. Przesłanie JPK_V7M lub JPK_V7K. Informacja podsumowująca.

31 Niedziela handlowa.

